

Sectra AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2023 genomförde Sectra en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca två veckor efter splitten automatiskt löstes in för 1,10 kr per aktie. OBS, detta exempel gäller B-aktien

Exempel:

Sten Sedin har under år 2023 löst in 1 000 inlösenaktier i Sectra B och fått 1 100 kr i ersättning.

1. I december 2022 köpte Sten 1 000 aktier i Sectra B för totalt 172 000 kr (inkl. courtage).
2. I oktober 2023 genomförde Sectra ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Sten läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2023:13 att 1 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Sten förde därför över 1 720 kr (172 000 kr x 1 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I slutet av oktober 2023 löstes Stens Sectra inlösenaktier in och han fick 1 100 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Sten redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar han upp 1 100 kr och som omkostnadsbelopp 1 720 kr. Den förlust som Sten kan redovisa är 620 kr (1 100 kr – 1 720 kr).

TIPS! Om Sten inte haft kvar någon information om vad han köpte de ursprungliga aktierna för eller om han köpt dem till ett lågt pris kan han istället använda ett **schablonbelopp på 20 % av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp**. I Stens exempel är schablonbeloppet 220 kr (1 100 kr x 20 %). I sådant fall skulle Sten redovisa en vinst på 880 kr (1 100 kr – 220 kr).

Man kan använda schablonmetoden även om man har uppgift om det faktiska omkostnadsbeloppet, vilket kan vara fördelaktigt om man köpt aktierna till ett lågt pris. Men kom då ihåg att omkostnadsbeloppet för de ursprungliga aktierna ändå ska minskas med ett belopp som beräknas utifrån det faktiska omkostnadsbeloppet. I detta exempel innebär det att omkostnadsbeloppet för de ursprungliga aktierna ska minskas med 1 %.

OBS! Om du har både A-aktier och B-aktier i Sectra ska omkostnadsbeloppet för A-aktierna räknas ut för sig och B-aktierna för sig. A- och B-aktier anses inte vara aktier av samma slag och sort.

Blanketten kan användas av dig som har sålt tillgångar där omkostnadsbeloppet ska beräknas med genomsnittsmetoden, till exempel aktier.

Information samt en digital beräkningshjälp finns på www.skatteverket.se/vardepapper

 Inkomstår
2023

Blanketten ska inte lämnas till Skatteverket men bör sparas eftersom Skatteverket kan begära in en redogörelse för beräkningen av det genomsnittliga omkostnadsbeloppet.

Namn Sten Sedin	Personnummer 530301-XXXX
---------------------------	------------------------------------

Beräkning

	1	2	3	4	5	6	7	8
Beteckning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	
1 Sectra	221206	Köp	+1000	1000	+172000	172000	172,00	
2	231009	S		1000	-1720	170280	170,28	
2 Sectra IL	231009	S	+1000	1000	+1720	1720	1,72	
3	231021	Inl	-1000	0	-1720	0		

Blanketten ska lämnas av dig som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar). Lämnas den tillsammans med Inkomstdeklaration 1. Information finns på www.skatteverket.se/vardepapper. Ange belopp i hela kronor.

 Inkomstår
2023

Datum då blanketten fylls i

Nummering vid flera K4

Den skattskyldiges namn

Personnummer

Sten Sedin
530301-XXXX
A. Marknadsnoterade aktier, aktieindexobligationer, aktieoptioner m.m.

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	1000	Sectra IL	1 100	1720		620
2						

 3
 har sålt med Näringslivet's Regelinmnd.